

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-88/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 28 stycznia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Mały Płock.**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137, ze zm.), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Beata Chmielewska	- członek

**opiniuje pozytywnie**

- **możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Mały Płock;**
- **prawidłowość planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Mały Płock z dnia 30 grudnia 2021 r.: Nr XL/191/21 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mały Płock na rok 2022 oraz Nr XL/190/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mały Płock na lata 2022-2033.

W budżecie 2022 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem w kwocie 23 982 733 zł, w tym dochody bieżące – 20 211 761 zł i dochody majątkowe – 3 770 972 zł;
- wydatki ogółem w wysokości 24 909 414 zł, w tym wydatki bieżące – 20 729 990 zł i wydatki majątkowe – 4 179 424 zł;
- przychody w łącznej kwocie 1 501 681 zł;
- rozchody w łącznej wysokości 575 000 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt planowany na 2022 rok wyniesie 926 681 zł, i zgodnie z postanowieniem zawartym w § 3 zostanie on pokryty wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 863 991 zł

i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 62 690 zł.

Biorąc pod uwagę sekcję bieżącą budżetu roku 2022, Skład Orzekający zauważa, iż planowany jest tzw. deficyt operacyjny, czyli ujemna różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Zgodnie z brzmieniem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. Jednak ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w art. 9 wprowadziła zapis, iż w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Gmina będzie w posiadaniu bezzwrotnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wolne środki) w wysokości wystarczającej do pokrycia deficytu operacyjnego (oprócz zaangażowanych już w budżecie).

W kolejnych latach prognozowane są już nadwyżki operacyjne uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wielkości te kształtują się w przedziale od 1 485 000 zł w roku 2023 do 1 621 762 zł w roku 2033. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2015 – 2020 oraz wykonanie roku 2021 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie, na jaki prognozowana jest WPF, wynik z działalności bieżącej budżetów planowany jest na poziomie nieco wyższym od wielkości wynikających z wypracowanych nadwyżek w latach ubiegłych, które kształtowały się w sposób następujący:

- rok 2015 – 776 068,59 zł;
- rok 2016 – 568 376,42 zł;
- rok 2017 – 765 539,58 zł;
- rok 2018 – 1 189 648,09 zł;
- rok 2019 – 913 868,25 zł;
- rok 2020 – 1 649 113,74 zł;
- wykonanie roku 2021 – 1 468 869 zł.

Analizując dane przedstawione w konstrukcji budżetu przewidywane wykonanie budżetu za rok 2021 zawarte w Załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mały Płock na lata 2022-2033, bilans z wykonania budżetu za rok 2020 sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. a także posiadane dane sprawozdawcze (w tym zawarte sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień 2021 r.) stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu, a także na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Przyjęty w budżecie sposób spłaty rozchodów nie spowoduje wzrostu zadłużenia Gminy na koniec roku 2022. W porównaniu z wykonaniem roku 2021, w którym dług wynosił 6 691 732 zł zmaleje on do kwoty 6 676 762 zł. Wysokość zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów

ogółem wynosi 27,84% ich wysokości. W pozostałym okresie, na jaki sporządzono WPF, nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ według założeń przedłożonej WPF od roku 2023 do końca okresu, na jaki sporządzona została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mały Płock, czyli do roku 2033, prognozuje się budżety nadwyżkowe (z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych).

Wójt Gminy Mały Płock, mając na uwadze art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927), w informacji przesłanej pismem Nr 3020.1.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. (wpłynęło do tut. Izby dn. 29 grudnia 2021 r.) do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań. W związku z tym w budżecie zaplanowanym na rok 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,41% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowiącym 8,70% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,63%).

Skład Orzekający zauważa jednak, iż realizacja przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, do czego zobowiązuje art. 226 ustawy o finansach publicznych. Mowa tu przede wszystkim o prognozowanych nadwyżkach operacyjnych, których realizacja w przedstawionych wysokościach będzie uzależniona od zachowania przez organy gminy konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w całym okresie, na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w przyjętych wysokościach może skutkować ograniczeniem planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych), a także doprowadzić do wydłużenia, i tak już długiego, okresu spłaty zobowiązań dłużnych.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

#### **POUCZENIE:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło